

ESTADOS FINANCIEROS NIIF PIMES Y ANEXOS

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.

CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2019

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.-

La compañía Greentracons Green Soft Cia. Ltda., es constituida bajo la normativa de Ley de Compañías de la República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 19 de enero del año 2000 ante el Notario Cuarto del Cantón Quito Dr. Jaime Aillon Albán.

La compañía fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 1816 Tomo 131 del 24 de mayo del 2000.

La actividad de la Compañía es: a) Desarrollo de software y asesoría informática; b) Proveedores y certificadores de comercio electrónico; c) Proveedores y certificadores de firmas digitales; d) compra, venta e importaciones de hardware y software; e) Mantenimiento de hardware y software; f) Diseño, implementación y administración de redes; g) auditoría informática; h) Capacitación, entrenamiento y selección de personal en informática; i) Compra venta importación y exportación de suministros de computación y oficina; j) análisis, investigaciones, prospección de nuevas tecnologías; k) Evaluación, pruebas y afinamiento de sistemas; l) control de calidad de software y hardware; ll) Control e implementación de sistemas inteligentes; m) Servicios de outsourcing; n) Alquiler de equipos de computación; o) Compra de acciones y participaciones en la constitución o aumento de capital de otras compañías como socia o accionista.

Además, podrá realizar toda clase actos o contratos civiles o mercantiles permitidos por la Ley y relaciones al objeto social principal.

La compañía GREENTRACONS GREEN SOFT CIA.LTDA., realiza una modificación en sus estatutos; resuelve el aumento de capital social de la compañía, se reforma el tiempo de duración del cargo tanto del Gerente General como del Presidente de la Compañía, y una ampliación del objeto social.

Todo esto fue inscrito en el Registro Mercantil con número de inscripción 5322.

La dotación de GREENTRACONS GREEN SOFT CIA.LTDA., al 31 diciembre del 2019 se conforma como sigue:

- Año 2019
- No. Ejecutivos 2

1.2 Proyectos de desarrollo de Software.-

Durante el año 2019 los proyectos de desarrollo que se ejecutaron en la compañía son:

- Desarrollo e implementación de ORION en Cooperativa COMEDICA.
- Proyecto de actualización y mantenimiento en Cooperativa CREDIGUATE, CASAG, CREDIFACIL, CREAM, CREDIMAS, DIFARE, ECUACREDITOS, PUELLARO, ALIANZA MINAS, SAN MIGUEL DE LOS BANCOS, HUYCOPUNGO
- Proyecto FINLINK

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

1.3 Domicilio principal.-

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es el número 1791741013001 y su domicilio es en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, en la Calle Jíbaros N52-61 y Av. La Florida.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros individuales de Greentracons Green Soft Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2019 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Accounting Standards Board (IASB). Al diciembre del 2011 los estados Financieros de Greentracons Green Soft Cia. Ltda. se preparaban con Principios de Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y Normas impartidas por la Superintendencias de Compañías, prevaleciendo las últimas.

Los Estados Financieros individuales bajo NIIF fueron aprobados por el Directorio en sección realizada el día 28 de marzo del 2020.

Las Notas a los Estados Financieros individuales al 31 de diciembre del 2019 han sido presentadas en forma comparativa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF.-

Siguiendo los lineamientos establecidos en la NIIF se procedió a remitir los siguientes estados financieros:

- a) Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019.
- b) El Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2019.

3.2 Juicios y estimaciones de la Gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuesto estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

3.3 Cumplimiento de las NIIF.-

Los estados financieros de la Compañía comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 incluyen además los estados de: Resultados Integrales, de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con a la última traducción vigente de las Normas Internaciones de Información Financieras – NIIF, emitida oficial al idioma castellano por IASB .

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las Notas están expresadas en dólares estadounidenses.

3.4 Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Un resumen de efectivo y equivalente de efectivo se detalla a continuación:

Detalle	2018	2019
Caja	0	
Produbanco	14,773.09	14,561.00
Banco del Pacifico	42.38	552.49
Mutualista Imbabura	22,519.89	984.58
Inversión	83,797.73	169,442.89
Produbanco Cuenta de Ahorros	35,927.63	15,849.64
Alianza Minas Cuenta de Ahorros		396.25
Total USD \$	157,060.72	201,786.85

3.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable en que se conocen.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

3.5.1 Deudores Comerciales

Un resumen de la cartera de clientes se resume a continuación:

Detalle	2018	2019
Cientes	46,461.31	33,150.05
(menos) Provisión de incobrables	(718.15)	-1,278.76
Cientes del Extranjero	17,682.00	21,988.46
Total UDS \$	63,425.16	53,859.75
		.

3.5.2 Otras Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se registran por concepto de anticipos entregados a proveedores, garantías, otros; su detalle es el siguiente:

Detalle	2018	2019
Cuentas por cobrar a empleados	5,370.72	7,108.72
Otras cuentas por cobrar	14,187.59	11,334.85
Total USD \$	19,558.31	18,443.57

3.6 Activos por Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos de impuestos corrientes.

3.6.1 Retenciones en la fuente

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para:

- i) El pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos tres años, o,
- ii) Recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

3.6.2 Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del activo total, menos ciertas deducciones.
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta.
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas de años y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pago al personal discapacitado.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

El valor determinado como anticipo mínimo de impuesto a la renta será cancelado por la compañía de la siguiente manera:

Primera cuota: en julio del año siguiente, se pagará al equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo de impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la compañía en el año anterior.

Segunda cuota: en septiembre del año siguiente, y pagara un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: en abril del año subsiguiente, se pagar la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo de impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la compañía durante el período que se informa.

Detalle	2018	2019
Retención impuesto a la renta	5,780.98	7,345.00
Retención impuesto a la renta Acumulado	13,763.41	5,675.64
Retención de IVA	1,140.62	624.31
Credito tributario mensual	1,105.36	1,890.74
Retenciones Imp. Renta Exterior	518.40	41,631.40
Crédito tributario anterior por IVA	1,691.10	
Anticipo de impuesto a la renta	9,627.08	
Total USD \$	33,626.95	57,167.09

3.7 Propiedad, planta y equipo

a) Medición inicial. -

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y el puesto en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo. -

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación. -

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presenta las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

d) Disposición de Propiedad, Planta y Equipo. -

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

Detalle	2018	2019
Muebles y Enseres	16,913.54	17,743.94
Deprec. Acumulada Muebles y Enseres	-10,349.75	-11,818.18
Equipos de Computación	37,797.91	39,689.35
Deprec. Acumulada Equipos de Computación	-32,228.19	-35,409.20
Equipos de Oficina	5,516.96	5,516.96
Deprec. Acumulada Equipos de Oficina	-4,132.40	-4,137.20
Vehículos	23,205.36	23,205.36
Deprec. Acumulada Vehículos	-3,930.80	-9,171.87
Edificio	81,756.96	81,756.96
Deprec. Acumulada Edificio	-15,670.09	-19,757.94
Terreno	51,577.28	51,577.28
SUMAN:	150,456.78	139,195.46

3.8 Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para toda la diferencia temporaria imponible.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejara las consecuencias fiscales que se derivaran de la forma que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera ser utilizadas en el período en que se realice y el pasivo se cancele.

En el estado de situación financiera de la compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando:

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Existe el derecho legal de compensar esas partidas ante la misma autoridad fiscal.
2. Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal.
3. La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Detalle	2018	2019
Impuestos por activos diferidos	2,234.57	4,962.60
Total USD \$	2,234.57	4,962.60

3.9 Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo.

Después del reconocimiento a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 30, 60, 90, hasta 360 días depende de la modalidad de contrato firmado.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

La cuenta "Cuentas por Pagar Comerciales" corresponde a obligaciones contraídas con proveedores de servicios, materiales, suministros y otros, necesarios para el normal desarrollo de la actividad de la compañía, su detalle es el siguiente:

Detalle	2018	2019
Cuentas por Pagar	3,926.40	-
Otras cuentas por pagar	8,299.40	11,430.74
Total USD \$	12,225.80	11,430.74

3.10 Cuentas por Pagar Relacionadas

La cuenta "Cuentas por Pagar Relacionadas" está conformada por:

Detalle	2018	2019
Préstamo Sr. Hanan Rodríguez	821.97	-
Total USD \$	821.97	-

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

3.11 Otras Cuentas por Pagar

La Cuenta “Anticipo de Clientes” queda de la siguiente manera:

Detalle	2018	2019
Anticipo de Clientes	-	149.14
Provisiones de Costos Proyectos	17,300.00	40,000.00
Total USD \$	17,300.00	40,149.14

3.12 Cuentas por Pagar a Instituciones Financieras

La cuenta por pagar a “Instituciones Financiera” está conformada por:

Detalle	2018	2019
Tarjetas de credito	2,342.69	896.87
Total USD \$	2342.69	896.87

3.13 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios comprenden:

a) Beneficios a corto plazo. -

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades liquidadas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo. -

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aporte al IESS) el costo de estos planes fue determinados con base en la Legislación laboral vigente que es el 12.15% de la remuneración mensual, durante el período que se informa.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

2. Planes de beneficio definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizada al final de cada período sobre el que informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidos de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidos en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustados por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

c) Beneficios por terminación. -

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

Esta cuenta registra obligaciones por pagar a los empleados como: sueldos, décimo tercero, décimo cuarto sueldo y participación de trabajadores.

Detalle	2018	2019
Sueldos por pagar	882.54	39.59
Provisión décimo tercero	2,102.63	3,099.98
Provisión décimo cuarto	1,946.26	1,969.85
15% Utilidades por pagar a empleados	2,311.70	3,862.20
Vacaciones por pagar	13,670.67	11,126.26
Total USD \$	20,913.80	20,097.88

3.14 Pasivos por Impuestos Corrientes

El pasivo por impuestos corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1. Cálculo de Impuesto a la Renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de:

- Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingreso que serán gravados en el futuro.
- Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro.
- Amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenidos en los últimos cinco ejercicios tributarios anteriores.
- Otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2019 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 25%; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los cinco períodos fiscales siguientes, sin que sobrepasen en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgo el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por Instituciones Financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados a financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales del 2011, 2012, 2013 en adelante respectivamente.

3. Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración Fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la administración de la compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

4. Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

5. Registro de Impuestos corrientes y Diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultado del período que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Corresponde a obligaciones por pagar al S.R.I y al I.E.S.S., su detalle es el siguiente:

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

Detalle	2018	2019
Reten.Fuente Honorarios	312.50	385.00
Reten.Fuente 2%	58.69	19.75
Reten.Fuente 1%	6.60	6.13
Reten.Fuente 8%	80.00	130.43
Reten.Fuente 30% IVA	12.96	
Reten.Fuente 70% IVA	168.21	39.80
Reten.Fuente 100% IVA	480.00	1,394.75
IVA Cobrado en ventas	4,386.14	3,012.69
Reten.Fuente 8% arriendo personas naturales		
Reten.Fuente 22% pago al exterior		604.05
Reten.Fuente IR empleados	462.01	1,715.83
IESS Aportes personales	3,041.23	4,587.59
IESS Aportes patronales	3,910.17	5,898.32
Fondos de Reseva	449.82	1,616.02
Total USD \$	13,368.33	19,410.36

3.15 Beneficios laborales a largo plazo

El Código del Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio en una misma compañía.

Adicionalmente, el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. Los pagos efectuados por este beneficio se reconocen en gastos cuando se incurrir.

El costo del beneficio por jubilación patronal a cargo de la compañía es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada a gastos del ejercicio, en base el cálculo actuarial realizado por un especialista calificado. Los pagos efectuados por este beneficio se deducen de la provisión constituida.

Bajo las PCGA previos, la compañía procedió a reconocer una provisión para la jubilación patronal y desahucio para sus empleados.

Detalle	2018	2019
Jubilación patronal	47,399.40	49140.44
Desahucio	10,954.53	13235.31
Total USD \$	58,353.93	62,375.75

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

3.16 Patrimonio

a. Capital Social

El capital social de la Compañía es de CIENTO CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS 00/100 DOLARES (USD\$ 143.400,00), dividido en Ciento cuarenta tres mil cuatrocientos participaciones ordinarias nominativas de UN DÓLAR DE ESTADOS UNIDOS (USD \$ 1.00), las mismas que se encuentran canceladas en su totalidad por lo que figuran en el Estado de Situación como capital suscrito y pagado por los accionistas.

Detalle	2018
Hanan Lisandro Rodríguez Merino	129,060.00
Sergio Horacio Burgos Vergara	14,340.00
Total USD \$	143,400.00

b. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de utilidad anual sea apropiado como Reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

En los resultados acumulados se reflejan, los resultados obtenidos después de haber reconocido el pago a los trabajadores y el correspondiente impuesto al a renta.

c. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

- Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdos con las disposiciones contenidas en la NIIF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

- Resultados acumulados

El saldo acreedor de esa cuenta podrá ser capitalizada en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del período que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía,

El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del período que se informa.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

Detalle	2018	2019
Reserva legal	17,614.59	18,053.75
Aportaciones Futuras Capitalizaciones	201.41	201.41
Resultado del Ejercicio	20,039.72	14,224.88
Resusltados Acumulados	125,833.33	134,177.35
Resultados acumuladosProvenientes de la Adop. Por primera vez de las NIIF	(3,741.38)	(3,741.38)
Total USD \$	159,947.67	162,916.01

3.17 Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de la realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Esta cuenta corresponde a la venta de servicios, su detalle es el siguiente:

Detalle	2018	2019
Ventas	560,138.63	613,842.69
Total USD \$	560,138.63	613,842.69

3.18 Costos y Gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingreso y gastos como origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019

de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en los resultados.

3.19 Gastos de Ventas, Administración y Financieros

Los "Gastos de Venta y Administración" corresponden a:

Detalle	2018	2019
Costos de Proyectos	415,114.90	415,863.26
Gastos de Administración	124,984.01	172,231.40
Total USD \$	540,098.91	588,094.66

NOTA 4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se haya revelado en los mismos.

NOTA 5. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de marzo del 2020 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los Estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.



Ing. Hanan Rodríguez Merino

Representante Legal



Lcda. Gladys Merino B.

Contadora General